

INFORME 29/2010

FUNDACIÓ  
RESIDÈNCIA - CENTRE  
DE DIA BISAURA  
ASPECTES PUNTUALS  
DE L'1 DE GENER DEL 2005  
AL 31 DE JULIOL DEL 2006

INFORME 29/2010

**FUNDACIÓ  
RESIDÈNCIA - CENTRE  
DE DIA BISAURA**  
ASPECTES PUNTUALS  
DE L'1 DE GENER DEL 2005  
AL 31 DE JULIOL DEL 2006

---

MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 26 d'octubre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyeró, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major Sr. Joan Colom i Naval, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 29/2010, relatiu a la Fundació Residència – Centre de Dia Bisaura, aspectes puntuals de l'1 de gener del 2005 al 31 de juliol del 2006.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 11 de novembre del 2010



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

## ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.1.3. Normativa bàsica.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	8
1.2.1. Naturalesa i finalitats.....	8
1.2.2. Òrgans de govern de la Fundació.....	9
1.2.3. Activitat de la Fundació i gestió financera.....	9
1.2.4. Estats financers .....	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	12
2.1. FISCALITZACIÓ DELS CONTRACTES .....	12
2.2. FISCALITZACIÓ DELS PAGAMENTS .....	13
3. CONCLUSIONS .....	15
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	16
4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES .....	20

## **ABREVIACIONS**

SAD	Servei d'atenció domiciliària
SCP	Societat civil particular

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Origen, objecte i finalitat**

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització puntual, relatiu a la Fundació Residència - Centre de Dia Bisaura, creada, controlada i finançada completament per l'Ajuntament de Sant Quirze de Besora.

Aquest informe té el seu origen en l'acord del Ple de la Sindicatura del 13 de setembre de 2006, motivat per una denúncia presentada davant la Sindicatura, mitjançant el qual es va disposar la realització d'un informe de fiscalització puntual relatiu als contractes efectuats per la Fundació Residència - Centre de Dia Bisaura, així com dels pagaments efectuats per aquesta Fundació des de l'1 de gener de 2005 fins al 31 de juliol de 2006.

L'abast d'aquesta fiscalització puntual es restringeix a la revisió dels aspectes acordats pel Ple i, per tant, les conclusions del treball realitzat no poden utilitzar-se fora d'aquest context.

#### **1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

#### **1.1.3. Normativa bàsica**

La normativa bàsica que s'ha de considerar per al període fiscalitzat és la següent.

- Llei 5/2001, del 2 de maig, de fundacions, i les modificacions introduïdes per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, i per la Llei 11/2005, del 7 de juliol.
- Decret 43/2003, del 20 de febrer, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions privades.
- Estatuts de la Fundació Privada Residència - Centre de Dia Bisaura, aprovats pel Ple de l'Ajuntament de Sant Quirze de Besora, del 26 de març del 2002.

## **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Naturalesa i finalitats**

En la sessió del 26 de març del 2002, el Ple de l'Ajuntament de Sant Quirze de Besora (en endavant, l'Ajuntament) va aprovar per unanimitat la modificació del règim de gestió de la residència municipal per a la tercera edat, gestionada en aquells moments per l'entitat Obra de Maria mitjançant concessió administrativa, i constituir una fundació per a la gestió de la referida residència.

En la mateixa sessió, el Ple de l'Ajuntament va aprovar el text dels Estatuts de la fundació esmentada, anomenada Fundació Residència - Centre de Dia Bisaura (en endavant, la Fundació).

La Fundació va ser inscrita en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, amb tots els efectes establerts per les lleis, i classificada com a fundació benèfica de caràcter assistencial, en data 11 d'abril de 2005.

L'objecte i l'àmbit d'actuació de la Fundació establerts en els seus Estatuts són els següents:

- L'actuació en matèria d'assistència i serveis socials per respondre a la dependència, dins les àrees d'atenció a la gent gran, a les persones amb manca d'autonomia personal o amb disminució psíquica, física o sensorial, amb problemes familiars o d'exclusió social, als toxicòmans i als malalts mentals; així com la realització d'activitats de prevenció i de protecció i promoció social i de salut, i d'atenció sociosanitària.
- Exercir les seves funcions principalment a Catalunya, especialment a la localitat de Sant Quirze de Besora, on té el seu domicili, i a la comarca d'Osona.

D'acord amb els Estatuts, les activitats de la Fundació s'adrecen principalment a l'àrea d'atenció a la gent gran i consisteixen, a tall enunciatiu i no limitatiu, en l'organització dels següents serveis:

- Centre de dia
- Centres residencials en qualsevol de les seves modalitats: llar residència, residència assistida i habitatges tutelats
- Centres sociosanitaris per a malalts crònics, convalescents i terminals
- Promoció de l'acolliment familiar
- Atenció domiciliària
- Casals

La finalitat de l'organització d'aquests serveis i d'altres és afavorir el manteniment o, si escau, la recuperació del màxim grau de salut i d'autonomia personal i social i, arribat el cas, la substitució de la llar familiar quan les circumstàncies sociofamiliars de la persona no li permetin romandre a la pròpia llar.

### 1.2.2. Òrgans de govern de la Fundació

Els Estatuts estableixen que la representació, el govern i l'administració de la Fundació corresponen al Patronat, format per sis patrons nomenats pel Ple de l'Ajuntament de Sant Quirze de Besora entre els seus representants i a proposta de cada grup polític amb representació al Ple. Així mateix, el president del Patronat és l'Alcalde de Sant Quirze de Besora.

D'acord amb els Estatuts, el nombre de patrons de la Fundació és de sis. No obstant això, durant el període fiscalitzat, i segons l'acord pres en el Ple extraordinari de l'Ajuntament de 2 de juliol de 2003, el nombre de patrons es va reduir a quatre en funció de la proporció de regidors de l'Ajuntament, que en aquell mandat municipal van passar d'onze a nou. El detall de la composició del Patronat de la Fundació es mostra en el següent quadre:

**Quadre 1.A: Composició del Patronat de la Fundació durant el període fiscalitzat**

Càrrec	Nom dels patrons
President	David Mascarella i Terradellas (ERC)
Resta de patrons	Josepa Esquerrà i Areñas (ERC) Josep Capdevila i Sanitjas (ERC) Joan Serrallonga i Domènech (CiU)

Font: Acta del Ple extraordinari de l'Ajuntament de Sant Quirze de Besora del 2 de juliol de 2003.

D'acord amb el llibre d'actes de la Fundació, durant el període fiscalitzat el Patronat es va reunir dos cops, el 15 d'abril de 2005 i el 26 de juliol de 2006. En la primera d'aquestes reunions es va acordar la modificació del Estatuts de la Fundació per tal que recollissin que el nombre de patrons fos proporcional al nombre de regidors de l'Ajuntament. A la data de finalització del treball de camp d'aquest informe, 19 d'abril de 2010, aquesta modificació no havia estat incorporada als Estatuts de la Fundació.

### 1.2.3. Activitat de la Fundació i gestió financera

Tot i que la Fundació es va constituir amb la finalitat de gestionar la residència municipal per a la tercera edat de Sant Quirze de Besora, l'entitat concessionària del servei, Obra de Maria, no hi va renunciar i va mantenir la gestió del servei, en contra del que tenia acordat l'Ajuntament. D'aquesta manera, la Fundació no va poder assumir la gestió de la residència municipal i va romandre pràcticament inactiva fins a finals de 2004.

D'altra banda, fins a aquell moment, el servei d'atenció domiciliària (en endavant, SAD) a la gent gran del municipi era prestat directament i de manera gratuïta per l'Ajuntament, a través d'una treballadora familiar en plantilla, però a causa de la creixent demanda d'usuaris, l'Ajuntament va considerar adient externalitzar el servei.

Així, doncs, des de gener de 2005, el SAD va passar a ser prestat per una treballadora familiar autònoma. Tot i això, l'Ajuntament va mantenir el seguiment del servei mitjançant la



seva treballadora social que, a petició dels usuaris, valorava les necessitats i proposava el tipus de servei a rebre i el nombre d'hores d'atenció necessàries.

Juntament amb l'externalització del servei, l'Ajuntament va considerar necessari compartir una part de les despeses amb els usuaris del SAD a través de la Fundació. D'aquesta manera, els usuaris reben un ajut en forma de descompte en la factura del proveïdor del SAD, i la Fundació rep una factura del proveïdor corresponent a l'import del descompte.

Aquest procediment de gestió ha reactivat la Fundació com a entitat interposada entre l'Ajuntament i el proveïdor del servei. Així, els ingressos que rep la Fundació, en forma de transferències de l'Ajuntament, són destinats quasi exclusivament al pagament dels costos compartits amb la persona usuària del SAD.

No obstant això, la Fundació no té personal propi, ni disposa de local social ni de cap tipus de subministrament o servei, ja que és el personal de l'Ajuntament qui realitza tota l'activitat administrativa i de caire social de la Fundació. Tanmateix, la Fundació no participa del control previ de les despeses i dels ingressos efectuat per la Intervenció de l'Ajuntament.

Durant el període fiscalitzat, el pagament dels costos totals del SAD ha passat per diferents sistemes que han implicat diferents aportacions de la Fundació. Aquests sistemes es descriuen a continuació:

- Des de l'inici de l'externalització del servei al gener de 2005 fins a l'octubre de 2005, prèvia sol·licitud dels usuaris del SAD i valoració de la treballadora social de l'Ajuntament, la Fundació pagava directament la factura que li girava la prestadora del servei<sup>1</sup> a raó de 5 € per hora o 3 € per cada mitja hora d'atenció domiciliària efectuada. La resta del cost del servei era facturat per la prestadora directament a la persona usuària.
- Des de novembre de 2005 fins a febrer de 2006, la Fundació pagava com en l'anterior període, però el Consell Comarcal d'Osona hi va afegir una ajuda per als usuaris del SAD en forma de xecs-servei de 4,5 € per cada hora de servei, fins un màxim de 30 xecs al mes. La resta del cost del servei continuava facturant-se a la persona usuària.
- A partir de març de 2006, es modifica el sistema de finançament del SAD que es pot resumir com segueix:
  - Ajuts del Consell Comarcal d'Osona:
    - Xecs de 4,5 € per hora, amb un límit màxim de 30 xecs al més.
    - Cofinançament, com a ajuda complementària, en funció dels ingressos de la unitat familiar dels usuaris, entre un 10% i un màxim del 95% del cost total del servei.

---

1. A l'inici del període prestava el servei una treballadora familiar autònoma que, posteriorment, va constituir, juntament amb una altra persona, la societat civil particular que va continuar la prestació del servei.

- Ajuts de la Fundació:
  - Quan la suma de les ajudes del Consell Comarcal no arriba al 70% del cost total del servei, la Fundació paga aquesta diferència, fins a l'esmentat 70%.
- La resta de cost és a càrrec de la persona usuària del servei, i com a màxim és del 30%.

Aquesta activitat és gestionada financerament amb un únic compte corrent bancari a través del qual s'efectua la major part dels cobraments i pagaments, ja que els moviments de caixa no són significatius.

Els moviments bancaris del període fiscalitzat, separats entre cobraments i pagaments i per la naturalesa d'aquests, es poden observar en el quadre següent:

**Quadre 1.B: Saldos i moviments bancaris del període fiscalitzat**

Saldos i moviments bancaris	Període fiscalitzat	
	1.1.05 a 31.12.05	1.1.06 a 31.7.06
Saldo inicial	5.064,09	6.320,45
<b>Ingressos</b>	<b>28.273,00</b>	<b>13.145,29</b>
Aportacions de l'Ajuntament	28.208,00	10.500,00
Retorn bestreta de La Llar del Bisaura, SCP	-	2.019,44
Altres ingressos	65,00	625,85
<b>Pagaments</b>	<b>27.016,64</b>	<b>17.939,21</b>
Pagament a treballadora autònoma del SAD	4.917,69	-
Pagament a La Llar del Bisaura, SCP	20.844,20	9.713,66
Bestreta a La Llar del Bisaura, SCP	-	7.282,06
Altres pagaments	1.254,75	943,49
<b>Saldo final</b>	<b>6.320,45</b>	<b>1.526,53</b>

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de la comptabilitat de l'entitat i els extractes bancaris.

#### 1.2.4. Estats financers

Per tal d'entendre la dimensió de la Fundació i el volum dels recursos gestionats, a continuació es presenten els estats financers dels comptes anuals dels exercicis 2005 i 2006, degudament dipositats en el Registre de Fundacions:

**Quadre 1.C: Balanç simplificat**

Actiu	2006	2005	Passiu	2006	2005
Actiu circulant	1.341,40	6.321,27	Fons propis	2.565,14	2.856,74
Existències	1.283,10	-	Fons dotacionals	5.000,00	5.000,00
Altres deutors	0,82	0,82	Excedents d'exercicis anteriors	(2.143,26)	64,87
Tresoreria	57,48	6.320,45	Excedent de l'exercici	(291,60)	(2.208,13)
			<b>Creditors a curt termini</b>	<b>(1.223,74)</b>	<b>3.464,53</b>
<b>Total actiu</b>	<b>1.341,40</b>	<b>6.321,27</b>	<b>Total passiu</b>	<b>1.341,40</b>	<b>6.321,27</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals. Exercicis 2005 i 2006.

La Fundació no disposa de cap tipus d'immobilitzat i els seus moviments patrimonials se centren en els moviments de tresoreria detallats en l'apartat 1.2.3 d'aquest informe.

**Quadre 1.D: Compte de resultats simplificat**

Deure	2006	2005	Haver	2006	2005
<b>Despeses</b>	<b>16.414,82</b>	<b>30.470,98</b>	<b>Ingressos</b>	<b>16.125,97</b>	<b>28.273,31</b>
Consums d'explotació	15.627,98	30.172,37	Ingressos per activitats	16.125,85	28.273,00
Altres despeses	786,84	298,61	Subvencions oficials	15.500,00	28.208,00
			Donacions per a activitats	625,85	65,00
<b>Resultats positius d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats negatius d'explotació</b>	<b>288,97</b>	<b>2.197,98</b>
Despeses financeres	2,75	10,46	Ingressos financers	0,12	0,31
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>2,63</b>	<b>10,15</b>
<b>Resultats positius de les activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats negatius de les activitats ordinàries</b>	<b>291,60</b>	<b>2.208,13</b>
<b>Resultats positius abans d'impostos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats negatius abans d'impostos</b>	<b>291,60</b>	<b>2.208,13</b>
<b>Excedent positiu de l'exercici</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Excedent negatiu de l'exercici</b>	<b>291,60</b>	<b>2.208,13</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals. Exercicis 2005 i 2006.

Les despeses corresponen bàsicament a les factures girades per l'entitat prestadora del SAD i els ingressos corresponen a les transferències provinents de l'Ajuntament.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

En aquest apartat s'analitzen els contractes i els pagaments realitzats per la Fundació, inclosos els que van ser objecte de denúncia davant la Sindicatura de Comptes.

### 2.1. FISCALITZACIÓ DELS CONTRACTES

Tal com ja s'ha dit en l'apartat 1.2.3 d'aquest informe, la Fundació no té personal propi, ja que tota la seva activitat administrativa i de caire social és realitzada pel personal de l'Ajuntament, ni disposa de local social ni de cap tipus de subministrament o servei, fets pels quals no ha subscrit cap contracte per aquests conceptes.

D'altra banda, la Fundació no ha formalitzat cap negoci jurídic (contractes, subvencions, etc.) que doni cobertura legal als lliuraments dineraris que realitza a l'entitat prestadora del SAD. Tot i que no existeix cap acord exprés del Patronat en el qual es formalitzin els diferents sistemes de pagament dels ajuts ni s'estableixin els imports a pagar per hora d'assistència domiciliària prestada, els comptes anuals de la Fundació dels exercicis 2005 i 2006, aprovats pel Patronat i degudament inscrits, recullen aquesta informació.

L'únic contracte subscrit per la Fundació és el formalitzat el 4 de juliol de 2006 amb l'entitat prestadora del servei, en virtut del qual es pacta una bestreta per un import total de 7.068,00€ per una part dels costos del SAD que corresponia pagar al Consell Comarcal d'Osona i que en aquella data encara no havia satisfet. En el moment de l'abonament, la Fundació va pagar per error un import de 7.282,06€. S'ha verificat que el retorn efectiu de la bestreta s'ha produït en les set quotes pactades en el contracte, amb un decalatge d'un mes, i que la diferència resultant de l'error, de 214,06€, ha estat compensada en l'exercici 2007.

## **2.2. FISCALITZACIÓ DELS PAGAMENTS**

Del total dels pagaments realitzats per la Fundació durant el període analitzat, 44.955,85€, s'han fiscalitzat tots els relatius al SAD, 42.757,61€, que representen el 95% del total (vegeu el quadre 1.B).

Atès el sistema de gestió administrativa i social de la Fundació durant el període analitzat, explicat en els apartats anteriors, per tal de revisar els pagaments realitzats s'han verificat els punts següents:

- Existència d'una sol·licitud individual d'ajuda domiciliària amb les corresponents dades identificatives i signatures de la persona beneficiària i/o persona referent, de la treballadora social de l'Ajuntament i de l'entitat prestadora del servei, així com la fixació de l'import per hora d'ajuda.
- Existència d'albarans signats pels usuaris com a prova de la prestació del servei.
- Existència de factures o altres documents formals de crèdit de l'entitat prestadora, de les quals se n'han revisat els càlculs, l'import per hora determinat en la sol·licitud i l'adequada justificació amb els albarans. A més a més, es verifica que els ajuts s'hagin pagat pel mateix import/hora a tots els usuaris del servei.
- Comptabilització adequada de les despeses assumides per la Fundació, d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions privades aprovat pel Decret 43/2003, del 20 de febrer, aplicable en el període fiscalitzat.
- Verificació de l'autorització dels pagaments d'acord amb els representants autoritzats i el sistema de disposició de fons establert. A més a més, es verifica que els representants autoritzats siguin alhora patrons de la Fundació i regidors de l'Ajuntament.
- Confirmació externa dels serveis prestats i dels moviments bancaris amb la circulació de l'entitat prestadora i de l'entitat bancària, respectivament.

D'acord amb el treball realitzat, es poden extreure per àrees les següents incidències:

**a) Documentació justificativa i comptabilització de les factures**

1. Els documents de sol·licitud de la persona usuària, que recullen la valoració del servei a rebre amb el preu per hora i la signatura de les diferents parts implicades, es van començar a formalitzar des de maig del 2005.
2. Les factures mensuals de l'entitat prestadora del servei contenen una descripció sucinta dels serveis prestats que només fa referència al mes a què es refereixen. No identifiquen les dades dels beneficiaris de la prestació ni els dies i les hores en què s'ha realitzat. No obstant això, els albarans signats pels usuaris amb detall dels dies i hores s'adjunten a les factures, fet que permet contrastar la justificació dels serveis prestats.
3. Només en la factura de serveis prestats durant el gener del 2005, mes d'inici del servei, per un import total de 2.000,75€ s'ha detectat una manca de justificació del servei mitjançant albarans signats pels usuaris. Malgrat això, s'ha obtingut un certificat de l'empresa prestadora de 12 d'abril de 2010 com a justificació del servei prestat.
4. La factura de serveis prestats durant el desembre del 2005 per un import total de 3.267,78€ s'ha comptabilitzat en l'exercici posterior, en contra del principi de meritació, que estableix que les despeses s'han d'enregistrar en l'exercici en què succeeixen, amb independència de la data del seu pagament.

**b) Pagaments**

1. S'ha constatat, a través de les factures, que el SAD ha estat prestat per dos proveïdors diferents però que els pagaments s'han efectuat al mateix compte corrent. L'explicació d'aquest fet és que el primer proveïdor era una treballadora familiar autònoma que, posteriorment, va constituir, juntament amb una altra persona, la societat civil particular que va continuar la prestació del servei. Per tant, tenint en compte el règim jurídic d'aquest tipus de societats, no s'aprecia cap irregularitat administrativa pel que fa a aquest aspecte.
2. Fins al 17 de febrer de 2005, dos dels tres representants autoritzats per fer moviments de fons eren ex patrons de la Fundació. A partir d'aquella data, es va regularitzar la situació i es va establir un sistema de disposició indistinta amb signatura de dos dels tres patrons autoritzats.
3. Una de les dues signatures d'autorització del pagament de la factura corresponent als serveis del mes de gener de 2005, d'un total de 2.000,75€, correspon a un ex patró. L'entitat bancària va realitzar el pagament perquè la Fundació encara no li havia comunicat el canvi de representants autoritzats.

4. En l'autorització del pagament de la factura dels serveis de febrer de 2005, d'un total de 1.155,40 €, consta també la signatura del mateix ex patró. Tot i que en la data de l'autorització l'entitat bancària ja tenia constància del canvi de representants, aquesta entitat va realitzar el pagament.
5. Manca l'autorització d'una segona signatura en els pagaments corresponents a la bes-treta concedida per un total de 7.282.06 € a l'entitat prestadora del servei, de la qual s'ha verificat el corresponent retorn (vegeu l'apartat 2.1).

### **3. CONCLUSIONS**

D'acord amb els objectius de fiscalització i l'abast temporal previst, un cop examinats els contractes i els pagaments, efectuats per la Fundació, s'exposen a continuació les conclusions, que inclouen tant les observacions com les recomanacions que es deriven del treball realitzat:

1. La Fundació no ha formalitzat cap negoci jurídic (contractes, subvencions, etc.) on es regulin els drets i les obligacions, amb detall dels preus, per tal de donar cobertura legal als lliuraments dineraris que, en concepte d'ajut als usuaris, realitza a l'entitat prestadora del SAD. Cal que la Fundació formalitzi tots els negocis jurídics que impliquin lliuraments dineraris, amb contraprestació i sense contraprestació, d'acord amb la normativa d'aplicació.
2. Tot i que des de l'inici de la prestació del SAD s'aprecia una millora en el control administratiu d'aquest servei, cal exigir a l'empresa proveïdora que les factures incloguin una descripció detallada dels serveis prestats, que s'estableixin quadres periòdics entre la facturació i la prestació efectiva, mitjançant els albarans signats pels usuaris dels serveis, i que s'efectuïn conciliacions periòdiques de la comptabilitat i el saldo bancari.
3. Atès que la Fundació no participa del control previ efectuat per la Intervenció de l'Ajuntament, cal controlar rigorosament que les autoritzacions de tots els pagaments estiguin signats per dos dels patrons, que han de ser sempre regidors de l'Ajuntament, tal com estableixen els Estatuts de la Fundació.
4. La Fundació actua com a entitat entre l'Ajuntament i l'entitat prestadora del SAD i no disposa de personal, ni d'instal·lacions o edificis propis; utilitza els de l'Ajuntament sense reconèixer econòmicament ni comptablement aquest fets. A més a més, cal que la Fundació enregistri les seves despeses d'acord amb el principi de meritació i que les imputi a l'exercici quan es realitzen, amb independència de la data del seu pagament.
5. Els Estatuts de la Fundació haurien de preveure la proporcionalitat del nombre de patrons del Patronat respecte del nombre de regidors de l'Ajuntament, segons es va acordar en la reunió del Patronat del 15 d'abril del 2005.

6. Cal que l'Ajuntament de Sant Quirze de Besora estudiï el sistema de gestió implantat per a la prestació del SAD i el paper d'intermediari financer que la Fundació hi realitza, i qüestionar la continuïtat de la Fundació, per tal de simplificar la càrrega administrativa, reflectir la realitat econòmica de les operacions i tenir un control directe sobre els recursos implicats per part de l'Ajuntament.

#### 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i la 26/2009, del 23 de desembre<sup>2</sup>, el present informe de fiscalització va ser tramès a la Fundació el 21 de juliol del 2010.

Un cop conegut el contingut de l'informe, la Fundació ha enviat la resposta que es transcriu a continuació, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4127, de data 2 d'agost del 2010:

FUNDACIÓ PRIVADA RESIDÈNCIA  
CENTRE DE DIA BISAURA  
PLAÇA MAJOR, 1  
08580 – SANT QUIRZE DE BESORA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA  
SR. JOAN COLOM I NAVAL  
SÍNDIC MAJOR  
AVINGUDA LITORAL, 12-14  
08005 – BARCELONA

Sant Quirze de Besora, 2 d'agost de 2010-09-08

Senyor,

En resposta al vostre escrit de data 21 de juliol, número 06529/2010, en relació al projecte d'informe referent a la fundació que presideixo, us trametem les següents

---

2. Normativa en vigor per a la tramitació d'aquest informe, d'acord amb la Disposició transitòria tercera de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

## AL·LEGACIONS

A tall introductori hem de posar èmfasi en el fet que la fundació, amb la voluntat de l'equip de govern de l'ajuntament de Sant Quirze de Besora, ha estat pionera en la implantació del servei de SAD a la comarca. Aquesta voluntat sorgeix arran del fet d'haver detectat una mancança en l'atenció de les necessitats personals i/o familiars de la població del territori. Amb la finalitat de pal·liar aquesta mancança l'ajuntament va iniciar un projecte d'atenció a les persones amb necessitats. Al mateix temps, s'instrumenta la fundació que garanteix que les seves actuacions seran adreçades a solventar aquestes mancances, segons les finalitats que li marquen els seus estatuts. En aquest sentit s'ha hagut d'organitzar, entre els serveis socials de l'ajuntament i la fundació, un circuit d'actuació i un sistema de control de tot el procés.

Al llar del temps altres administracions s'han incorporat a facilitar la prestació del servei als usuaris. Davant aquest fet la fundació ha recollit en els seus propis circuits i sistemes de control els criteris de gestió, administració i prestació segons la incidència que anava tenint la incorporació d'altres administracions en la prestació del servei.

Primera -) En relació al punt 1.2.3. Activitat de la fundació i gestió financera, on es diu que "l'ajuntament va considerar adient externalitzar el servei", informem que l'ajuntament té una treballadora familiar en plantilla i valora com a molt necessària la seva intervenció, ja que des del primer moment la voluntat de l'Ajuntament ha estat la de prestar el servei de SAD. Per fer front a la nova realitat però, ha estat necessària la coexistència de l'empresa privada i el servei municipal.

A tall explicatiu dels antecedents que ens han portat a aquesta situació, que actualment encara es manté, cal que retrocedim a l'any 2005. Fins al 2004 el servei d'atenció domiciliària (SAD) a la gent gran del municipi era prestat única i directament amb caràcter gratuït per l'Ajuntament, a través d'una treballadora familiar en plantilla. Des de feia un temps però, s'anava produint un increment en la demanda d'usuaris, fet que comportava la impossibilitat d'atendre a tots el que ho sol·licitaven. Aquesta situació s'emmarca dins un context comarcal i general i coincideix amb l'aparició a diferents poblacions d'un seguit d'empreses que presten serveis de SAD. Al mateix temps, el Consell Comarcal d'Osona promou el Programa ILOSER de formació i assessorament en la creació d'empreses del sector del SAD. En el cas de Sant Quirze de Besora, es crea una empresa a partir d'aquest programa, que garanteix la professionalitat dels treballadors/res que duren a terme aquest servei.

A causa d'aquest augment de demanda, les empreses privades comencen a prestar el servei. L'ajuntament, amb la voluntat social d'atenció a les persones necessitades, transfereix recursos a la fundació per facilitar econòmicament l'accés a tots els usuaris a aquest servei. S'estableix un protocol centralitzat en els serveis socials de l'ajuntament mitjançant el qual es coordinen i complementen els serveis privat i el municipal, amb la finalitat d'obtenir la millor distribució dels recursos



locals. El servei municipal es continua prestant amb caràcter gratuït, adreçat a les persones i/o famílies amb major necessitat social.

Segona -) En aquest mateix punt 1.2.3. Activitat de la fundació i gestió financera, que fa referència a “La Fundació com a entitat interposada entre l’Ajuntament i el proveïdor del servei”, informem que la fundació, com a entitat pròpia, té la funció específica, segons els seus estatuts, de vetllar pels interessos i necessitat social de les persones amb manca d’autonomia personal o amb disminució psíquica, física o sensorial, amb problemes familiars o d’exclusió social, els toxicòmans i els malalts mentals, independentment de les línies d’actuació que pugui prendre l’ajuntament al llarg del temps.

Per tant, aquest procediment de gestió l’entendem com una garantia de què aquest interessos i necessitats puguin ser reconeguts, escoltats i vetllats.

Tercera -) En el punt 3.1 de les conclusions, que fa referència a que “la fundació no ha formalitzat cap negoci jurídic” informem que en la primera etapa de creació del SAD no existia cap regulació. No hi ha via contracte amb cap de les empreses que operaven lliurement escollides pels usuaris. El contracte, per tant, s’establia amb l’usuari i se li assignaven les tasques a realitzar, els dies i les hores de servei segons valoració de la seva situació. Donat que els usuaris escollien lliurement l’empresa, no hi havia cap contracte amb una de concreta.

Actualment el contracte es basa en el que estableix la llei de dependència. L’entrada en funcionament de la llei de dependència, ha suposat el fet que calgui una valoració del grau de dependència de la persona sol·licitant, cosa que fa que el tràmit per arribar a ser beneficiari d’aquesta prestació tingui una durada d’uns mesos. Durant aquest període continua essent important que l’usuari pugui beneficiar-se del cofinançament del servei. Per tant, la fundació aporta als usuaris el 66% del cost del SAD, “prèvia valoració per part de la treballadora social de l’ajuntament de les possibilitats de concessió de cada cas, fins al reconeixement i pagament definitiu per part de l’administració competent”.

Per altra banda deixem constància de que el Consell Comarcal gestiona el SAD a nivell comarcal i per aquest fet està preparant una única concessió administrativa del servei a nivell comarcal. Així doncs, pel que fa a un contracte jurídic restem a l’espera de que el Consell Comarcal dugui a terme aquesta concessió.

Quarta) En el punt **3.2. de les conclusions**, que fa referència a “Tot i que des de l’inici de la prestació del SAD s’aprecia una notable millora en el control administratiu d’aquest servei”, manifestem que

La voluntat de la fundació ha estat en tot moment dur a terme les actuacions amb el màxim de responsabilitat i rigor exigits per garantir una bona administració dels recursos, un servei eficient i donar solució a les necessitats de les persones que en són usuàries.

Especialment fem referència a l’aportació per part de l’empresa prestatària dels albarans signats per els usuaris, que especifiquen la quantitat d’hores i dies i que

justifiquen els serveis que han rebut. L'empresa els adjunta a la factura per tal de poder comprovar que les hores facturades corresponen als serveis contractats i realitzats. A banda d'això, des de l'inici de la prestació, els serveis socials de l'ajuntament han fet visites periòdiques als domicilis dels usuaris per dur a terme un control dels serveis contractats, es valora el grau de satisfacció dels usuaris i es recullen les incidències. Aquestes apreciacions es comuniquen a l'empresa proveïdora perquè prengui les mesures que calguin.

Cinquena -) En el mateix punt 3.2 de les conclusions, que fa referència a "que s'efectuïn conciliacions periòdiques de la comptabilitat i el saldo bancari", manifestem que

En el moment d'elaborar el comptes anuals es comprova que quadrin els moviments comptables de pagaments i cobraments de la comptabilitat i els mateixos moviments del compte corrent. També s'efectuen visualment en el moment que arriben els extractes bancaris, donat els pocs moviments que hi ha.

Sisena -) En els punts 3.3, 3.4 i 3.5 de les conclusions, manifestem que en l'actualitat s'han corregit les incidències descrites.

Setena -) En el punt 3.6 de les conclusions, que fa referència a "reflectir la realitat econòmica de les operacions i tenir un control directe sobre els recursos implicats per part de l'ajuntament, manifestem que

L'ajuntament dota a la fundació d'uns recursos per tal que aquesta els destini a actuacions que acompleixin les finalitats que li marquen els seus estatus, seguint les directius dels seus patrons. La fundació té personalitat jurídica pròpia per administrar i gestionar els recursos obtinguts i exercir el control sobre els seus moviments econòmics. Aquest control es reflecteix en l'aprovació dels comptes anuals per part dels patrons i la presentació d'aquests comptes a la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.

Així mateix, amb la voluntat de fer una tasca informativa de les actuacions de la fundació, l'any 2006 es comença a elaborar una memòria que recull el detall de les actuacions.

Tanmateix, volem agrair la tasca desenvolupada per la Sindicatura de Comptes, així com les observacions i recomanacions realitzades, que de ben segur suposaran una millora de gestió municipal.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]]

El President  
Sr. David Mascarella i Terradellas

#### **4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

Les al·legacions formulades al projecte d'informe de fiscalització han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes, però no han suposat cap modificació del text inicial del projecte d'informe per entendre que aquestes al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: novembre de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-44212-2010